

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 31 MART 2024 HESAP
DÖNEMİNE AİT HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR VE DİPNOTLARI

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-56

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 Mart 2024 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Cari Dönem 31.03.2024 TL	Önceki Dönem 31.12.2023 TL
VARLIKLAR		1.538.165.652	1.854.773.043
Dönen Varlıklar		1.200.791.372	1.516.901.778
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	51.252.003	163.763.424
Finansal Yatırımlar	47	33.398.247	61.567.424
Ticari Alacaklar	7	580.982.324	514.879.483
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	580.982.324	514.879.483
Diğer Alacaklar	9	9.163.557	22.563.774
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	9.163.557	22.563.774
Stoklar	10	519.719.844	684.961.361
Peşin Ödenmiş Giderler	12	4.661.890	42.784.927
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	4.661.890	42.784.927
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	40	415.947	--
Diğer Dönen Varlıklar	40	1.197.560	26.381.385
Ara Toplam		1.200.791.372	1.516.901.778
Toplam Dönen Varlıklar		1.200.791.372	1.516.901.778
Duran Varlıklar		337.374.280	337.871.265
İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar	4	945.461	1.106.122
Maddi Duran Varlıklar	14	235.609.851	239.510.743
Kullanım Hakkı Varlıkları	20	65.988.802	72.302.515
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	865.639	896.501
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	865.639	896.501
Peşin Ödenmiş Giderler	12	84.579	39.544
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	84.579	39.544
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	33.879.948	24.015.840
Toplam Duran Varlıklar		337.374.280	337.871.265
TOPLAM VARLIKLAR		1.538.165.652	1.854.773.043

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 Mart 2024 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Cari Dönem 31.03.2024 TL	Önceki Dönem 31.12.2023 TL
KAYNAKLAR		1.538.165.652	1.854.773.043
Kısa Vadeli Yükümlülükler		733.578.242	988.669.529
Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	448.600.236	454.475.336
- İlişkili Olmayan Taraplardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	448.600.236	454.475.336
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	202.970.573	287.826.856
- İlişkili Olmayan Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	202.970.573	287.826.856
Ticari Borçlar	7	62.953.839	225.618.677
- İlişkili Olmayan Taraplara Ticari Borçlar	7	62.953.839	225.618.677
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	4.165.143	1.043.902
Diğer Borçlar	9	3.111.431	10.688.469
- İlişkili Olmayan Taraplara Diğer Borçlar	9	3.111.431	10.688.469
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	12	26.052	5.065.326
- Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri	12	0	5.009.357
- Diğer Sözleşme Yükümlülükleri		26.052	55.969
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	40	11.289.185	3.298.317
Kısa Vadeli Karşılıklar	25	391.503	450.478
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	25	391.503	450.478
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	29	70.280	202.168
Ara Toplam		733.578.242	988.669.529
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		733.578.242	988.669.529
Uzun Vadeli Yükümlülükler		118.853.941	118.216.981
Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	114.563.699	115.415.008
- İlişkili Olmayan Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	114.563.699	115.415.008
Uzun Vadeli Karşılıklar	25	3.428.615	2.801.973
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	3.428.615	2.801.973
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	40	861.627	--
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		118.853.941	118.216.981
ÖZKAYNAKLAR		685.733.469	747.886.533
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		685.733.469	747.886.533
Ödenmiş Sermaye	30	125.000.000	125.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	30	538.758.231	538.758.231
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	30	(452.984)	(452.984)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(452.984)	(452.984)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(452.984)	(452.984)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	30	(2.670)	337.135
- Yabancı Para Çevrim Farkları	30	(2.670)	337.135
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	36.319.424	36.319.424
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	30	47.924.726	217.696.308
Dönem Net Kârı/Zararı		(61.813.258)	(169.771.581)
Toplam Özkaynaklar		685.733.469	747.886.533
TOPLAM KAYNAKLAR		1.538.165.652	1.854.773.043

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK – 31 MART 2024 TARİHLERİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Cari Dönem 1.01.2024 31.03.2024 TL	Önceki Dönem 1.01.2023 31.03.2023 TL
Hasılat	31	378.775.869	552.718.717
Satışların Maliyeti (-)	31	(425.953.550)	(495.495.319)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		(47.177.681)	57.223.398
BRÜT KAR (ZARAR)		(47.177.681)	57.223.398
Genel Yönetim Giderleri (-)	28,33	(21.279.237)	(14.465.864)
Pazarlama Giderleri (-)	28,33	(23.390.867)	(20.348.404)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	28.101.911	15.142.909
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(22.573.618)	(21.959.919)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		(86.319.492)	15.592.120
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	7.819.322	199.563
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	35	(114.880)	--
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	35	--	153.213
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		(78.615.050)	15.944.896
Finansal Gelirler	37	9.527.893	11.726.803
Finansal Giderler (-)	37	(47.940.691)	(27.443.145)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	45	48.310.413	(62.674.766)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		(68.717.435)	(62.446.212)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		6.904.177	(24.622.058)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	40	(2.098.305)	(3.292.593)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	40	9.002.482	(21.329.465)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		(61.813.258)	(87.068.270)
DÖNEM KARI (ZARARI)		(61.813.258)	(87.068.270)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		(61.813.258)	(87.068.270)
-Ana Ortaklık Payları		(61.813.258)	(87.068.270)
DÖNEM KARI (ZARARI)		(61.813.258)	(87.068.270)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER	38	(339.805)	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		--	--
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		(339.805)	--
Yurtdışındaki İşletmelerin Çevrimine İlişkin Yabancı Para Çevrim Farkları	38	(339.805)	--
-Yurtdışındaki İşletmelerin Çevrimine İlişkin Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)	38	(339.805)	--
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		(339.805)	--
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(62.153.063)	(87.068.270)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		--	--
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
-Ana Ortaklık Payları		(62.153.063)	(87.068.270)

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK – 31 MART 2024 ve 2023 DÖNEMLERİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler							
				Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları		Birikmiş Karlar					
CARİ DÖNEM	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynak Toplamı
01.01.2024 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)		125.000.000	538.758.231	(452.984)	337.135	36.319.424	217.696.308	(169.771.581)	747.886.533	--	747.886.533
Transferler	30	--	--	--	--	--	(169.771.581)	169.771.581	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	--	(339.805)	--	--	(61.813.258)	(62.153.063)	--	(62.153.063)
-Dönem Karı (Zararı)	30	--	--	--	--	--	--	(61.813.258)	(61.813.258)	--	(61.813.258)
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	--	(339.805)	--	--	--	(339.805)	--	(339.805)
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)	30	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
31.03.2024 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)		125.000.000	538.758.231	(452.984)	(2.670)	36.319.424	47.924.727	(61.813.258)	685.733.470	--	685.733.470
GEÇMİŞ DÖNEM	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynak Toplamı
01.01.2023 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)		125.000.000	538.758.231	--	--	28.478.520	203.858.475	59.950.879	956.046.105	--	956.046.105
Transferler	30	--	--	--	--	--	59.950.879	(59.950.879)	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	--	--	--	--	(87.068.270)	(87.068.270)	--	(87.068.270)
-Dönem Karı (Zararı)	30	--	--	--	--	--	--	(87.068.270)	(87.068.270)	--	(87.068.270)
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)	30	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
31.03.2023 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)		125.000.000	538.758.231	--	--	28.478.520	263.809.354	(87.068.270)	868.977.835	--	868.977.835

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**01 OCAK – 31 MART 2024 ve 2023 DÖNEMLERİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem 1.01.2024 31.12.2024 TL	Önceki Dönem 1.01.2023 31.03.2023 TL
	Not		
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(26.976.335)	126.732.502
Dönem kârı/zararı (+/-)		(61.813.258)	(87.068.270)
-Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	30	(61.813.258)	(87.068.270)
Dönem kârı/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		3.574.772	20.926.961
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	14,17,20	4.358.522	1.652.705
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)	25	567.667	801.113
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	567.667	801.113
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(339.804)	--
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	40	(1.011.613)	18.473.143
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		31.678.098	192.873.811
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	47	28.169.177	(45.486.740)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6,7	(66.102.841)	187.899.109
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(66.102.841)	187.899.109
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8	13.400.217	(1.560.377)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	13.400.217	(1.560.377)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	165.241.517	19.074.474
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	38.078.002	157.446.212
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6,7	(162.664.837)	(126.750.510)
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	--	(1.401)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)	7	(162.664.837)	(126.749.108)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27	3.121.241	1.349.102
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8	(7.577.038)	6.973.419
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	(7.577.038)	6.973.419
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		--	(1.214.893)
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	12	(5.039.274)	(5.206.672)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	29	25.051.936	350.686
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	29	25.183.825	632.454
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	29	(131.891)	(281.768)
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		(26.560.388)	126.732.502
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	40	(415.947)	--
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(266.108)	(45.835.318)
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları		160.661	2.828
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	--	12.537
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(426.769)	(45.850.683)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(419.207)	(45.850.683)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(7.562)	0
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(85.268.978)	(44.665.944)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	47	(91.582.691)	(105.488.117)
-Kredilerden Nakit Girişleri	47	(91.582.691)	(105.488.117)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	20	6.313.713	60.822.173
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(112.511.421)	36.231.240
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		(112.511.421)	36.231.240
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		163.763.424	184.419.815
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		51.252.003	220.651.055

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Genel Bilgi

Yükselen Çelik Anonim Şirketi (“Şirket”) 20 Mart 1989 tarihinde İstanbul’da “Yükselen Çelik Ticaret Limited Şirketi” unvanı ile kurulmuştur. Yükselen Çelik Ticaret Limited Şirketi, 7 Ocak 2013 tarihli ve 8230 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi’nde yapılan unvan değişikliği ile Yükselen Çelik Anonim Şirketi adını almıştır.

Şirket’ in esas faaliyet konusu makina, otomotiv, kalıp, demir çelik, gemi, inşaat ve demiryolu endüstrileri başta olmak üzere tüm sanayi kollarında kullanılmak üzere karbon, imalat, yapı, alaşımlı ve alaşımsız, takım paslanmaz, vasıflı ve vasıfsız her türlü demir çelik ürünlerinin üretimini, ithalatını, ihracatını, yurtiçi alım ve satımını yapmaktır.

Şirket’in kayıtlı olduğu adresi Osmangazi Mahallesi 2647 sokak No:40/1 Esenyurt İSTANBUL’dur.

İrtibat Bürosu 1:

Dudullu OSB Mahallesi DES- 1Caddesi DES Sanayi Sitesi Ticaret Merkez Binası No:3/37 Ümraniye/İSTANBUL

İrtibat Bürosu 2:

AOSB Mahallesi 10022 Sokak No: 18 Çiğli/İZMİR

İrtibat Bürosu 3:

Ataköy Towers A Blok No:142 Çobançeşme E-5 Yanyol Bakırköy/İSTANBUL

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde çalışan personel sayısı 68 kişidir. (31 Aralık 2023: 68 kişi)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi
Barış GÖKTÜRK	35.158.450	28,20%	35.158.450	28,20%
Yüksel GÖKTÜRK	32.623.238	26,10%	32.623.238	26,10%
Burak GÖKTÜRK	17.605.634	14,08%	17.605.634	14,08%
Ferhan GÖKTÜRK	2.640.845	2,11%	2.640.845	2,11%
Halka Açık Kısım	36.971.833	29,58%	36.971.833	29,58%
Toplam Sermaye	125.000.000	100%	125.000.000	100%

(*) 31.03.2024 itibarıyla halka açık kısım içerisinde yer alan %0,36 oranındaki 450.000 adet pay Barış Göktürk’e, %0,23 oranındaki 290.797 adet pay Yüksel Göktürk’e, %0,08 oranındaki 100.068 adet pay Ferhan Göktürk’e aittir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

- Uygulanan finansal raporlama standartları**

Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette bulundukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadırlar.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar KGGK tarafından 04 Ekim 2022 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

- Uygulanan konsolidasyon esasları**

Ekteki Finansal Tablolar 31.03.2023 dönemi için Münferit olarak sunulmuş olup, 31.12.2023 ve 31.03.2024 dönemleri itibarıyla Şirket’in Amerika Birleşik Devletleri’ndeki Bağlı Ortaklığı Rising Steel Incorporated dahil edilerek Şirket’in finansal tabloları konsolide olarak sunulmuştur.

- Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi**

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır. Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır. Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

• **İşletmenin sürekliliği varsayımı**

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

• **Fonksiyonel ve raporlama para birimi**

Şirket'in finansal tablolarındaki her bir kalem, Şirket'in faaliyetini sürdürdüğü temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi ("fonksiyonel para birimi") kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Finansal tablolar, Şirket'in fonksiyonel ve raporlama para birimi olan TL kullanılarak sunulmuştur.

• **Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi**

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Mart 2024 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 31 Mart 2024, 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmıştır.

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)****• Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (Devamı)**

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
31.03.2023	1.269,75	1,68495	%152
31.12.2023	1.859,38	1,15060	%268
31.03.2024	2.139,47	1,00000	%211

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Sabit kıymetler, iştirakler ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmiştir.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir: Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyonundaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

• **Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (Devamı)**

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Finansal tablolar

Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir bağlı ortaklığın finansal tabloları, ana ortaklık tarafından hazırlanan finansal tablolara dahil edilmeden önce genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Böyle bir bağlı ortaklığın yabancı bir bağlı ortaklık olması durumunda, yeniden düzenlenmiş finansal tabloları kapanış kurundan çevrilir.

Karşılaştırmalı rakamlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili rakamlar, karşılaştırmalı mali tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

• **Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler**

Muhasebe politikaları ve muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar olması durumunda, yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi finansal tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır. Şirket'in muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik olmamıştır.

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği esas almalarını gerektirmektedir. TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

- TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklikle "muhasebe tahminlerindeki değişiklik" tanımı yerine "muhasebe tahmini" tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir. TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

- TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir. TMS 12'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

- TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır. Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir. Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

- TMS 12 (Değişiklikler) Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Değişiklikler, İkinci sütun gelir vergisiyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerine ilişkin gerekliliklere geçici bir istisna sağlamaktadır. TMS 12'de yapılan bu değişiklik, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

- TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır.

- TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024'e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

- TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır. TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

- TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır. TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

- TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır. TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir. Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

- TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, işletmedeki nakit, finansal kuruluşlarda tutulan vadesiz mevduat, orijinal vadeleri üç ay veya üç aydan kısa tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen diğer kısa vadeli yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan yatırımları ve bankalar nezdindeki cari hesapları kapsar (Not 53).

Finansal varlıklar

Sınıflandırma

Şirket, finansal varlıklarını “itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen”, “gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan” ve “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar” olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

Şirket’in finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

Muhasebeleştirme ve Ölçüleme

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Şirket’in itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri”, “ticari alacaklar”, “diğer alacaklar” ve “finansal yatırımlar” kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

“Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

Şirket, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüler kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. “Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)****Finansal tablo dışı bırakma**

Şirket, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Şirket tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü “Beklenen Kredi Zararı” (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır. Şirket, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

Ticari alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilir. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir. Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “basitleştirilmiş yaklaşım” uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir. Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, kar veya zarar tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler” hesabı içerisinde muhasebeleştirilir.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, Şirket’in olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Eğer ticari borçların ödenmesi için beklenen süre 1 yıl ya da daha kısa ise (ya da daha uzunsa ancak işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise), bu borçlar kısa vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar. Aksi halde, uzun vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar.

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilirler ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş değerinden değer düşüklüğü karşılığı ayrılarak muhasebeleştirilirler.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)****Stoklar**

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer veya maliyet değerinden düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Maliyet belirleme yöntemi tüm stoklar için girişlerin ağırlıklı ortalaması olup, yarı mamuller ve mamuller üretim maliyetlerinden pay almaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, tahmini satış fiyatından stokları satışa hazır hale getirebilmek için yapılan giderlerle, pazarlama ve satış giderleri düşüldükten sonraki değerdir. Kullanılamaz veya satılamaz durumdaki stoklar için değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar maliyet değerleri üzerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklüğü karşılığı düşülerek muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlıklar satıldığı zaman bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ve varsa değer düşüklüğü karşılıkları ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan gelir ya da gider, kar veya zarar tablosuna dahil edilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başladıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi masraflar, oluştukları dönemde gider kaydedilmektedir. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

Amortisman tabi varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre amortisman tabi tutulmaktadır. Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır.

Varlığın değerinin düştüğüne dair bir belirti oluşursa ilgili varlığın net gerçekleştirilebilir değeri yeniden tahmin edilir, değer düşüklüğü karşılığı finansal tablolara yansıtılır.

Bir varlığın kayıtlı değeri, varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın makul değerinden satış gerçekleştirilmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının raporlama dönemi tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir. Maddi duran varlıkların satış dolayısıyla oluşan kar ve zararlar yatırım faaliyetlerden gelirler ve giderler hesaplarına dahil edilirler.

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen ekonomik ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfaya tabi tutulur. Beklenen ekonomik ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Söz konusu maliyetler, alım maliyetlerini kapsamaktadır ve ekonomik ömürlerine göre itfaya tabi tutulur.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Bilgisayar yazılımları

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, ekonomik ömürlerine göre (3-15 yıl) itfa edilir.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Şirket'in elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direk ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir. Maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, ekonomik ömürleri üzerinden itfaya tabi tutulurlar.

Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, tüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her rapor tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın taşınmakta olan değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleşebilir değer ile karşılaştırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutardan yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü zararları kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Finansal Kiralamalar

Faaliyet kiralaması (kiracı olarak)

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralaları olarak (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilir.

Faaliyet kiralaması (kiralayan olarak)

Faaliyet kiralamasında, kiralanan varlıklar, gayrimenkuller, arsa ve yatırım amaçlı elde tutulan gayrimenkuller hariç, finansal durum tablosunda maddi duran varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda kar veya zarar tablosuna yansıtılır. Kira geliri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Hasılatın kaydedilmesi

Şirket, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Şirket’in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir

Faiz geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren etkin faiz yöntemi esas alınarak ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Ticari işlemlere ilişkin faiz gelir ve kur farkı gelirleri, esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak muhasebeleştirilmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Temettü geliri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman finansal tablolara yansıtılır. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak genel kurul onayı sonrasında yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır.

Borçlanmalar

Borçlanmalar ilk muhasebeleştirme esnasında gerçeğe uygun değerden katılan işlem maliyetleri düşülerek muhasebeleştirilirler. Borçlanmalar ilk muhasebeleştirmenin ardından itfa edilmiş maliyetlerinden ölçülürler. Tahsil edilen tutar (işlem maliyetleri düşülmüş) ile geri alınan tutar arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılmak sureti ile dönem süresince kar veya zarda muhasebeleştirilir. Kredi olanaklarının temininde ödenen ücretler, kredi olanağının bir kısmı ya da tamamının kullanılmasının muhtemel olması durumunda kredinin işlem maliyeti olarak muhasebeleştirilirler. Bu durumda, bu ücretler kredi kullanılıncaya kadar ertelenirler. Kredi olanağının bir kısmı ya da tamamının kullanılacağına muhtemel olduğuna dair bir kanıt bulunmadığında, bu ücretler likidite hizmetinin peşin ödemesi olarak aktifleştirilir ve kredi olanağının ilgili olduğu dönem boyunca itfa edilir.

Borçlanma maliyetleri

Bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen genel ve özel amaçlı alınmış borçların maliyetleri, ilgili varlığın maliyetinin bir parçası olarak, bu varlıkları amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilmesi için gerekli süre boyunca aktifleştirilir. Bu tür maliyetler güvenilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve gelecekte ekonomik yararlarından işletmenin faydalanabilmesinin muhtemel olması durumunda, varlığın maliyetine dahil edilir. Özellikli varlıklarla ilgili alınmış harcanması beklenen özel amaçlı borçların geçici olarak nemalandırılması ile kazanılan yatırım geliri, aktifleştirme koşullarını sağlayan borçlanma maliyetlerinden düşülür. Bu kapsamda olmayan borçlanma maliyetleri ise oluştukları tarihte giderleştirilir.

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

Dönem vergi gideri cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Dönem vergisi ve ertelenmiş vergi gelir veya gider olarak, verginin doğrudan özkaynak veya diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bu durumda ise, vergi sırasıyla diğer kapsamlı gelirler veya özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Cari dönem vergi gideri, Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Şirket, yürürlükte olan vergi kanunun yorumu açık olması durumunda periyodik olarak vergi beyanını değerlendirir ve gerekli görülen durumlarda vergi otoritelerine ödenecek borçlar için provizyon ayrılır.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Şirket, vergilendirilebilir geçici farkların kapatılma zamanını kontrol edebilmesi ve geçici farklılığın öngörülebilir bir sürede kapatılmasının muhtemel olmaması durumu haricinde bağlı ortaklıkları ile ilgili tüm vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi yükümlülüğü hesaplar.

Şirket, ertelenmiş vergi varlığı ile ertelenmiş vergi borcunu ancak ve ancak yasal olarak dönem vergi varlıklarını dönem vergi borçlarına mahsup etme hakkının olması ve aynı vergi mükellefi veya ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğünü net gösterme niyeti olan farklı mükelleflerin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun yukarıda belirtilen yasal düzenlemeyi yapan vergi idaresi ile aynı olması durumunda mahsup eder.

Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen ve en az bir yıl hizmet vermiş personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Şirket, ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığını “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak ve Şirket’in personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde devlet tahvilleri kazanç oranı ile iskonto etmiştir.

Gelir tablosuna çalışan giderleri olarak yansıtılmış olan, tanımlanmış fayda planlarına ilişkin cari hizmet maliyeti, bir varlığın maliyetine eklenenler hariç, cari yılda çalışan hizmetlerinden kaynaklanan tanımlanmış fayda yükümlülüğündeki, fayda değişikliği kısıntıları ve ödemelerdeki artışı ifade eder. Geçmiş hizmet maliyetleri oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilir.

Net faiz gideri, tanımlanmış fayda yükümlülüğünün net değerine ve planlanmış varlığın gerçeğe uygun değerine, iskonto oranı uygulanarak hesaplanmasıyla bulunur. Bu maliyet kar veya zarar tablosunda çalışan giderleri altında muhasebeleştirilir.

Aktüeryal varsayımla gerçekleşen arasındaki fark düzeltmeleri ile aktüeryal varsayım değişikliklerinden doğan tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları, oluştukları dönem içinde diğer kapsamlı gelirler olarak özkaynaklara yansıtılır.

Kullanılmamış izin karşılığı

Finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kullanılmamış izin hakları, bilanço tarihi itibarıyla çalışanların kullanmadıkları hak edilmiş izin günleri ile ilgili gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığını ifade eder.

Pay başına kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, raporlama boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

Türkiye’de şirketler sermayelerini halihazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve enflasyon düzeltmesi farkları hesabından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, rapor tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Paranın zaman değeri etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı, yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi olarak belirlenir ve gelecekteki nakit akışlarının tahmini ile ilgili riski içermez.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklediği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Yabancı para cinsinden işlemler

Şirket'in her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in fonksiyonel para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir. Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri ya da ilgili işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler rapor tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.

Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Şirket'in yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, finansal tablolarda rapor tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı özkaynak olarak sınıflandırılır ve Şirket'in yabancı para çevrim farkları fonuna transfer edilir. Söz konusu çevrim farklılıkları yabancı faaliyetin elden çıkarıldığı dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Yurt dışında faaliyet satın alımından kaynaklanan şerefiye ve gerçeğe uygun değer düzeltmeleri, yurt dışındaki faaliyetin varlık ve yükümlülüğü olarak ele alınır ve dönem sonu kuru kullanılarak çevrilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Netleştirme

Bir finansal varlık ve borcun birbirine mahsup edilerek net tutarın bilançoda gösterilmesi ancak işletmenin; muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda yasal bir hakkının bulunması ve net esasa göre ödemede bulunma ya da varlığı elde etme ve borcu ödeme işlemlerini eş zamanlı olarak gerçekleştirme niyetinde olması durumunda mümkün olabilir. Yasal hak, gelecekteki bir olaya bağlı olmamalı, normal operasyonel akışta ve şirketin ya da karşı tarafın temerrüt, acz hali ya da iflası durumunda dahi kullanılabilir olmalıdır.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Şirket'in uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Bilanço tarihinden itibaren ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır :

(a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:

(i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);

(ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya (iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;

(b) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;

€ Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;

(d) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;

€ Tarafın, (a) ya da (d)'de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;

(f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da €'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya,

(g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Nakit Akış Tablosu

Şirket, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasında değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tabloların ayrılmaz bir parçası olarak nakit akış tablosu düzenlemektedir. Döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetleri olarak sınıflandırılmaktadır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Şirket işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit giriş ve çıkışlarını net(dolaylı) yöntemle finansal tablolarda sunmayı tercih etmiştir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.4) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 31 Mart 2024 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.5) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, raporlama dönemi tarihi itibarıyla vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi İTİBARIYLA gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdaki gibidir:

- Kıdem tazminatı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve personel devir hızı gibi aktüeryal varsayımlar kullanılarak belirlenmektedir. Tahminler, bu uzun vadeli planlar nedeniyle ortaya çıkan önemli belirsizlikleri içermektedir.
- Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirket Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Şirket yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

- Şirket yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömrünü belirlemede teknik personelin deneyimlerine dayanan bazı önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve matrahları arasındaki geçici farklılıklar için büyük ölçüde kullanılmakta olan vergi oranları kullanılarak kayda alınmıştır. Mevcut kanıta dayanarak, ertelenmiş vergi varlıklarının tamamının veya bir kısmının nakde dönüştürülebilir veya dönüştürülemez olacak olmasının muhtemel olduğu değerlendirilmiştir. Dikkate alınan ana etkenler arasında gelecek dönem gelirleri potansiyeli, önceki yıllardan biriken zararlar, gerek olması halinde uygulamaya sokulacak olan vergi planlama stratejileri ve ertelenmiş vergi varlığını nakde dönüştürmek için kullanılabilecek gelirin niteliği yer almaktadır.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Diğer işletmelerdeki paylar detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2024	31.12.2023
Bağlı ortaklıklar	945.461	1.106.122
Toplam	945.461	1.106.122

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket'in faaliyet alanı, hizmetlerin niteliği ve ekonomik özellikleri, müşterilerin risklere göre sınıflandırması ve hizmetlerin dağıtımında kullanılan yöntemler benzerdir. Ayrıca, Şirket'in organizasyon yapısı, Şirket'in farklı faaliyetleri içeren ayrı bölümler halinde yönetilmesi yerine tek bir faaliyetin bölümü olarak kabul edilmekte ve Şirket'in faaliyet sonuçları, bu faaliyetlere tahsis edilecek kaynakların tespiti ve bu faaliyetlerin performanslarının incelenmesi bu çerçevede değerlendirilmektedir.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

(a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

(b) Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

(c) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

(d) Alışlar

Şirketin ilişkili taraflardan olan alışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
SKY Fuarcılık A.Ş. (*)		215.755
Gerçek Kişi Ortaklar (**)	2.812.500	8.629.772
Toplam	2.812.500	8.845.527

(*) SKY Fuarcılık A.Ş. ilişkili taraf ile borç ilişkisi kira giderinden kaynaklanmaktadır.

(**) Şirket ortaklarından Barış Göktürk ve Yüksel Göktürk'ten kiralanan ofis için ödenen kira bedellerini içermektedir.

(e) Satışlar

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

(f) Üst Düzey Yöneticilerine Sağlanan Ücret ve Benzeri Menfaatler

Şirketin üst düzey yöneticilerine sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Maaş ve huzur hakkı ödemeleri	1.452.901	5.287.728
Toplam	1.452.901	5.287.728

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**(a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

Şirketin kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Alınan çekler	430.719.069	354.261.556
Ticari alacaklar	152.316.042	171.730.839
Alacak senetleri	400.000	
Alacak senetleri reeskontu (-)	--	(8.290.646)
Ticari alacaklar Tfrs 9 beklenen kredi zararı	(2.452.787)	(2.822.266)
Şüpheli ticari alacaklar	73.886	2.362.973
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(73.886)	(2.362.973)
Toplam	580.982.324	514.879.483

Ticari alacakların ortalama tahsilat vadesi 162 gündür (31.12.2023; 163 gün). Şirket sorunlu hale gelen ticari alacakları için zarar karşılığı ayırmaktadır. Karşılık tutarları, ilgili müşterilerin geri ödeme yapamayacağı veya söz konusu alacaklar için alınmış olan teminatların değerinin gerçekleştirilemeyeceği düşünülen alacakları kapsar.

Şirket'in Türkiye sınırları içerisinde ticari alacakların sigortalanması konusunda Euler Hermes Sigorta A.Ş. ile aşağıda detayları yer alan kredi sigortası poliçesi bulunmaktadır.

-31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in Euler Hermes Sigorta A.Ş bünyesinde 539 adet müşterisi için tahsis edilmiş olan 12.110.400 USD ve 32 adet müşteri için tahsis edilmiş olan 2.797 EUR sigorta teminat limiti mevcuttur. Ayrıca Şirketin 14 adet banka nezdinde müşterilerine tahsis etmiş olduğu ve %100 oranında banka teminatlı olan 154 adet müşterisi için 103.790.000 TL DBS teminatlı limiti mevcuttur. Bununla birlikte 3 adet müşterisi için toplam 650.000 TL teminat mektubu limiti mevcuttur.

Şüpheli ticari alacaklar Karşılığı hareket tablosu aşağıda açıklanmıştır.

	31.03.2024	31.12.2023
Dönem başı	2.362.973	8.055.244
Dönem içindeki artış	--	--
Konusu kalmayan karşılıklar	(2.289.087)	(5.692.271)
Dönem Sonu	73.886	2.362.973

(b) Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Şirketin ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Satıcılar	32.807.152	193.299.056
Borç senetleri	2.703.689	2.067.149
İlişkili taraflardan diğer ticari borçlar	--	--
Diğer ticari borçlar	27.442.998	31.008.793
Borç reeskontu (-)	--	(756.321)
Toplam	62.953.839	225.618.677

Ticari borçların ortalama ödeme vadesi 77 gündür (31.12.2023: 60 gün).

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	31.03.2024	31.12.2023
Özel kesim tahvil ve bonolar	33.398.247	52.215.858
Hisse senetleri	--	9.351.566
Toplam	33.398.247	61.567.424

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kısıtlı banka bakiyesi bulunmamaktadır. (Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kullanımı kısıtlı banka bakiyesi bulunmamaktadır).

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**(a) Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

Şirketin kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Verilen depozito ve teminatlar	89.186	45.032
Personelden alacaklar	449.400	458.529
Diğer çeşitli alacaklar	8.624.971	22.060.213
Toplam	9.163.557	22.563.774

*Diğer çeşitli alacaklar vergi dairesinden alacaklardan oluşmaktadır.

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)**(b) Uzun Vadeli Diğer Alacaklar ve Diğer Borçlar**

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

(c) Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31.03.2024	31.12.2023
Ödenecek Vergi ve Fonlar	3.111.431	8.442.150
Diğer	--	2.246.319
Toplam	3.111.431	10.688.469

NOT 10 – STOKLAR

Şirketin stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Ticari mallar	518.239.844	683.258.419
Diğer stoklar	1.480.000	1.702.942
Toplam	519.719.844	684.961.361

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**(a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

Şirketin kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Verilen Sipariş Avansları	504.071	31.775.339
Gelecek Aylara Ait Giderler	4.128.769	9.817.408
İş avansları	--	1.192.180
Personel avansları	29.050	--
Toplam	4.661.890	42.784.927

(b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Şirketin uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Gelecek yıllara ait giderler	84.579	39.544
Toplam	84.579	39.544

(c) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Şirketin kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	--	5.009.357
Gelecek aylara ait gelirler	26.052	55.969
Toplam	26.052	5.065.326

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirketin maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31.12.2023	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31.03.2024
Maliyet									
Arazi ve Arsalar	57.830.100	--	--	--	57.830.100	--	--	--	57.830.100
Makine, tesis ve cihazlar	41.455.908	2.096.277	--	(4.395.037)	39.157.149	--	--	--	39.157.149
Taşıtlar	25.212.975	38.193.017	--	(5.895.322)	57.510.670	--	--	--	57.510.670
Demirbaşlar	26.412.536	1.761.633	--	--	28.174.169	84.404	--	--	28.258.573
Yapılmakta olan yatırımlar	64.527.037	46.871.880	--	--	111.398.917	334.803	--	--	111.733.721
	215.438.556	88.922.807	--	(10.290.359)	294.071.005	419.207	--	--	294.490.212
Birikmiş amortisman									
Makine, tesis ve cihazlar	16.327.765	3.509.166	--	(895.496)	18.941.434	852.477	--	--	19.793.911
Taşıtlar	16.208.777	6.368.493	--	(683.752)	21.893.518	2.783.691	--	--	24.677.209
Demirbaşlar	10.929.066	2.796.244	--	--	13.725.310	683.932	--	--	14.409.242
	43.465.608	12.673.903	--	(1.579.248)	54.560.263	4.320.100	--	--	58.880.361
Net kayıtlı değeri	171.972.948				239.510.742				235.609.851

Şirket'in 31 Mart 2024 itibarıyla Maddi Duran Varlıklar üzerinde rehin, ipotek bulunmamaktadır.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirketin maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31.12.2023	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31.03.2024
Maliyet									
Haklar	2.077.588	10.818	--	--	2.088.406	7.562	--	--	2.095.968
Toplam	2.077.588	10.818	--	--	2.088.406	7.562	--	--	2.095.968
Birikmiş itfa payı									
Haklar	1.000.547	191.358	--	--	1.191.905	38.424	--	--	1.230.329
Toplam	1.000.547	191.358	--	--	1.191.905	38.424	--	--	1.230.329
Net kayıtlı değeri	1.077.041				896.501				865.639

NOT 18 – ŞEREFİYE

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ**(a) Kullanım Hakkı Varlıkları (TFRS-16)**

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Aralık 2023 ve 31 Mart 2024 tarihleri itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2023	İlaveler	Çıkışlar	31.03.2024
Maliyet							
Binalar	27.379.634	80.892.095	(27.379.634)	80.892.095	-	--	80.892.095
Özel Maliyet	65.001.670	208.090	--	65.209.760	615.805	--	65.825.565
Toplam	92.381.304	81.100.185	27.379.634	146.101.855	615.805	--	146.717.660
Birikmiş itfa payı							
Binalar	(13.466.561)	(27.346.776)	20.311.469	(20.501.867)	(5.125.467)	-	(25.627.334)
Özel Maliyet	(45.964.899)	(7.332.573)	--	(53.297.473)	(1.804.051)	-	(55.101.524)
Toplam	(59.431.460)	(34.679.349)	20.311.469	(73.799.340)	(6.929.518)	--	(80.728.858)
Net kayıtlı değeri	32.949.844			72.302.515			65.988.802

31 Mart 2024 itibarıyla iptal edilemeyen faaliyet kiralamaları çerçevesinde gelecekteki asgari kira yükümlülüğünün toplamı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2024	31.12.2023
Kiralama işlemlerinden borçlar (Kısa vadeli)	9.369.675	10.781.088
Kiralama işlemlerinden borçlar (Uzun vadeli)	25.878.624	29.776.882
Toplam	35.248.299	40.557.970

Kiralama işlemlerinden borçlar, kullanım hakkı varlığı olarak İzmir ofis, Dudullu ofis, Temsilci ofis, Ataköy ofis ve Merkez ofis binasının kiralaması için yapılan "TFRS-16 Kiralamalar" karşılığı kapsamında borçlanmadan oluşmaktadır.

NOT 21– İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

NOT 22– VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

	31.03.2024	31.12.2023
Şüpheli ticari alacaklar	73.886	2.362.973
Toplam	73.886	2.362.973

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

31 Mart 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde varlıklar ile doğrudan ilgili varlık maliyetine ilave edilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023 – Yoktur) Borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Şirketin karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

(a) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

Şirketin çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	391.503	450.478
Toplam	391.503	450.478

(b) Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

(c) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

Şirketin çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Kıdem tazminatı karşılığı	3.428.615	2.801.973
Toplam	3.428.615	2.801.973

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 35.059 TL (31 Aralık 2023: 23.489 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirketin, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %19,00 enflasyon ve %22,00 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %2,52 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2023: %2,52 olarak elde edilen reel iskonto oranı).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Dönem Başı	2.801.973	1.812.158
Hizmet Maliyeti	584.959	955.750
Faiz Maliyeti	41.683	34.065
Dönem Sonu	3.428.615	2.801.973

NOT 26 – TAAHHÜTLER**• Alınan Teminatlar**

	31.03.2024	31.12.2023
Alınan Teminat Mektupları	1.450.000	747.914
Toplam	1.450.000	747.914

31.03.2024 ve 31.12.2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in aktif değerleri üzerinde ipotek bulunmamaktadır.

• Verilen Teminatlar

	31.03.2024	31.12.2023
Verilen Teminat Mektupları	117.450.312	115.036.452
Toplam	117.450.312	115.036.452

Şirket'in verilen teminat pozisyonuna ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	117.450.312	115.036.452
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	117.450.312	115.036.452
Diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı	0,00	0,00

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR**(a) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

Şirketin çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Personele Borçlar	3.051.376	197.166
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.113.767	846.736
Toplam	4.165.143	1.043.902

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**(a) Genel Yönetim Giderleri (-)**

Şirketin genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Personel Giderleri	(7.834.979)	(5.410.644)
Amortisman ve Tükenme Payları	(2.543.384)	(631.495)
Ofis Giderleri	(1.718.911)	(663.927)
Sigorta Giderleri	(968.892)	(1.130.750)
Elektrik, Su, Doğalgaz Giderleri	(214.843)	(292.134)
Haberleşme Giderleri	(59.390)	(45.439)
Vergi Resim Harç Giderleri	(253.910)	(6.211)
Diğer Giderler	(7.684.928)	(6.285.264)
Toplam	(21.279.237)	(14.465.864)

(b) Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

Şirketin pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Personel Giderleri	(8.647.005)	(8.894.555)
Nakliye ve Kargo Giderleri	(1.900.540)	(2.528.288)
Amortisman ve Tükenme Payları	(1.815.138)	(1.021.209)
Bakım Onarım Gideri	(46.900)	(142.943)
Taşıt Giderleri	(325.476)	(602.657)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(4.858.782)	(5.408.670)
Seyahat Giderleri	(257.753)	(335.427)
Diğer Giderler	(5.539.273)	(1.414.655)
Toplam	(23.390.867)	(20.348.404)

(c) Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)

Yoktur. (31.12.2023 – Yoktur.)

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**(a) Diğer Dönen Varlıklar**

Şirketin diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Gelir tahakkukları	1.197.560	361.134
Devreden Katma Değer Vergisi	--	25.354.692
Diğer KDV	--	665.559
Toplam	1.197.560	26.381.385

(b) Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31.03.2024	31.12.2023
Gider tahakkukları	70.280	202.168
Toplam	70.280	202.168

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**(a) Ödenmiş Sermaye**

Şirketin ortaklık yapısı aşağıda açıklanmıştır.

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi
Barış GÖKTÜRK	35.158.450	28,20%	35.158.450	28,20%
Yüksel GÖKTÜRK	32.623.238	26,10%	32.623.238	26,10%
Burak GÖKTÜRK	17.605.634	14,08%	17.605.634	14,08%
Ferhan GÖKTÜRK	2.640.845	2,11%	2.640.845	2,11%
Halka Açık Kısım	36.971.833	29,58%	36.971.833	29,58%
Toplam Sermaye	125.000.000	100%	125.000.000	100%

(*) 31.03.2024 itibarıyla halka açık kısım içerisinde yer alan %0,36 oranındaki 450.000 adet pay Barış Göktürk'e, %0,23 oranındaki 290.797 adet pay Yüksel Göktürk'e, %0,08 oranındaki 100.068 adet pay Ferhan Göktürk'e aittir.

(b) Paylara İlişkin Primler/(Iskontolar)

Yoktur. (31.12.2023 – Yoktur.)

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**(c) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler**

	31.03.2024	31.12.2023
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları) (*)	(452.984)	(452.984)
Toplam	(452.984)	(452.984)

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

(*) TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

(d) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler

	31.03.2024	31.12.2023
Yabancı Para Çevrim Farkları	(2.670)	337.135
Toplam	(2.670)	337.135

(e) Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)

Şirketin geçmiş yıllar karları/zararları hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Geçmiş yıllar karları/(zararları)	45.129.540	214.480.066
Olağanüstü Yedekler	2.795.186	3.216.242
Toplam	47.924.726	217.696.308

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2015 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz. Ortaklıkların geçmiş yıllar zararlarının; geçmiş yıllar kârları, paylara ilişkin primler dahil genel kanuni yedek akçe, sermaye hariç özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan tutarların toplamını aşan kısmı, net dağıtılabilir dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

(f) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Şirketin kardan ayrılmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Yasal yedekler	36.319.424	36.319.424
Toplam	36.319.424	36.319.424

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**(g) Sermaye düzeltme farkları**

Şirketin sermaye düzeltme farkları detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2024	31.12.2023
Sermaye düzeltme farkları	538.758.231	538.758.231
Toplam	538.758.231	538.758.231

NOT 31 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirketin satışlar ve satışların maliyeti hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Yurtiçi Satışlar	374.029.309	494.707.735
Yurtdışı Satışlar	7.281.162	60.618.947
Diğer Gelirler	548.648	520.941
Brüt Satışlar	381.859.119	555.847.622
Satış iadeleri (-)	(3.066.945)	(3.048.535)
Satış iskontoları (-)	(16.305)	(80.371)
Net Satışlar	378.775.869	552.718.717
Satışların Maliyeti (-)	(425.953.550)	(495.495.319)
BRÜT KAR/ZARAR	(47.177.681)	57.223.398

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur.

NOT 33 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Şirketin genel yönetim giderleri, pazarlama giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri hesapları aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Genel Yönetim Giderleri (-)	(21.279.237)	(14.465.864)
Pazarlama Giderleri (-)	(23.390.867)	(20.348.404)
Toplam	(44.670.104)	(34.814.268)

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Şirketin esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

(a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Reeskont Geliri	7.205.271	9.146.296
Kur Farkı Gelirleri	16.876.802	4.103.117
Konusu kalmayan karşılıklar	1.979.737	--
Diğer Gelirler ve Karlar	2.040.101	1.893.496
Toplam	28.101.911	15.142.909

(b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Kur Farkı Giderleri	(20.905.111)	(6.107.341)
Reeskont Faiz Gideri	(657.307)	(15.091.253)
Diğer Giderler	(1.011.200)	(761.325)
Toplam	(22.573.618)	(23.959.919)

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER**(a) Yatırım Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Sabit Kıymet Satış Karı	--	199.563
Finansal Varlık Satış Karı	7.819.322	--
Toplam	7.819.322	199.563

(b) Yatırım Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Sabit Kıymet Satış Zararı	(114.880)	--
Toplam	(114.880)	--

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

(c) TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)

	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)	--	153.213
Toplam	--	153.213

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER**(a) Amortisman ve İtfa Giderleri**

	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Genel Yönetim Giderleri	(2.543.384)	(631.496)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(1.815.138)	(1.021.209)
Toplam	(4.358.522)	(1.652.705)

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ/(GELİRLERİ)**(a) Finansman Gelirleri**

Şirketin ait finansman gelirleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Faiz Gelirleri	9.202.652	8.810.808
Kur farkı gelirleri	325.241	2.915.995
Toplam	9.527.893	11.726.803

(b) Finansman Giderleri

Şirketin ait finansman giderleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Faiz Giderleri	(37.935.818)	(24.138.292)
Kur Farkı Giderleri	(2.402.174)	(3.304.853)
Banka Masraf ve Komisyon Giderleri	(7.602.699)	--
Toplam	(47.940.691)	(27.443.145)

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ**Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar**

	31.03.2024	31.03.2023
Yurtdışındaki İşletmelerin Çevrimine İlişkin Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)	(339.805)	--
Toplam	(339.805)	--

NOT 39 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL)**(a) Kurumlar Vergisi**

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan Şirket’in bağlı ortaklıkları ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2024 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25’tir (31 Aralık 2023: %25).

7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75’lik istisna %50’ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Şirketin vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Kurumlar vergisi karşılığı	18.359.332	11.433.487
Peşin ödenen kurumlar vergisi (-)	(7.070.147)	(8.135.170)
Ödenecek/iade edilecek kurumlar vergisi	11.289.185	3.298.317
	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Gelir tablosundaki vergi geliri / (gideri)		
Kurumlar vergisi karşılığı	(2.098.305)	(3.292.593)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	9.002.482	(21.329.465)
Toplam vergi geliri / (gideri), net	6.904.177	(24.622.058)

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL) (Devamı)**(a) Ertelenmiş Vergi**

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2023 ve 2024 yılları için kurumlar vergisi oranı sırasıyla %25 ve %25 olarak uygulanacaktır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Mart 2024 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2023 ve 2024 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %20 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

	31.03.2024	31.12.2023
Ertelenen vergi varlıkları:		
Şüpheli ticari alacaklar	(3.224.337)	644.867
Alacak reeskontları	--	(8.290.646)
Kiralamalara ilişkin düzenlemeler	456.636	(91.327)
Beklenen kredi zararı (alacaklar)	(2.452.787)	490.557
Kur farkları	--	(641.388)
Kullanılmamış izin karşılıkları	(391.503)	78.301
Kıdem tazminatı karşılıkları	(3.428.615)	685.723
VUK değerleme dzt bina	(51.561.037)	10.312.207
VUK değerleme dzt diğer	(4.778.974)	477.897
TFRS Enflasyon Düzeltmeleri	(302.844.539)	60.568.908
	(368.225.156)	73.167.133
Ertelenen vergi varlıkları	(368.225.156)	(361.611.851)
Ertelenen vergi yükümlülüğü:		
Amortisman Düzeltmeleri	11.660.049	(1.166.005)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzenlemeleri	2.849.486	(569.897)
Gelir Yazılan VUK Yeniden Değerleme Fonları	5.985.916	(598.592)
Borç reeskontları	--	756.321
Türev araçlar	--	--
Stoklara ilişkin düzenlemeler	20.428.013	(4.085.603)
Banka Kredileri	--	--
VUK Enflasyon Düzeltme İptalleri - Arsalar	8.934.803	(893.480)
VUK Enflasyon Düzeltme İptalleri	164.176.179	(32.835.236)
	214.034.446	251.245.168
Ertelenen vergi yükümlülükleri	214.034.446	(47.756.645)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	33.018.321	24.015.840

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 41 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç miktarı, dönem karının Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

Şirketin pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir.

	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Ana ortaklık payına düşen net dönem karı	(61.813.258)	(87.068.270)
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (her biri 1 TL)	125.000.000	125.000.000
Pay başına kazanç (TL)	(0,49)	(0,70)

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Şirketin 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla döviz kuru riski Not: 47'deki tabloda gösterilmiş olup, 31 Mart 2024 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla oluşan kur farkı geliri ile kur farkı gideri ilişikteki finansal tablolarda esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler ve finansman gelirleri/giderleri hesaplarında gösterilmiştir.

NOT 45 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Şirket'in Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	48.310.413	(62.674.766)
Toplam	48.310.413	(62.674.766)

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR**(a) Kısa Vadeli Borçlanmalar**

Şirketin kısa vadeli borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Banka kredileri	448.351.842	339.115.816
Çıkarılmış bonolar ve senetler	--	115.063.623
Diğer Mali Borçlar	248.394	295.897
Toplam	448.600.236	454.475.336

(b) Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	31.03.2024	31.12.2023
Kullanım hakkı yükümlülüğü	9.369.675	10.781.088
Banka kredileri	193.600.898	277.045.768
Toplam	202.970.573	287.826.856

(c) Uzun Vadeli Borçlanmalar

	31.03.2024	31.12.2023
Banka kredileri	88.685.075	85.638.126
Kiralama işlemlerinden borçlar	25.878.624	29.776.882
Toplam	114.563.699	115.415.008

Banka kredilerinin vadeleri aşağıda sunulmuştur;

	31.03.2024	31.12.2023
1 yıl içerisinde ödenecek	651.570.809	742.302.191
1- 5 yıl içerisinde ödenecek	114.563.699	115.415.008
Toplam	766.134.508	857.717.199

• Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	31.03.2024	31.12.2023
Özel kesim tahvil ve bonolar	33.398.247	52.215.858
Hisse senetleri	--	9.351.566
Toplam	33.398.247	61.567.424

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirketin temel finansal araçları banka kredileri, nakit, kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Şirketin işletme faaliyetlerini finanse etmektir. Şirketin doğrudan işletme faaliyetlerinden kaynaklanan ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi diğer finansal araçları da mevcuttur.

(a) Sermaye Risk Yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirketin hedefleri, ortaklarına fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Şirketin faaliyetlerinin devamlılığını sağlayabilmektir.

Şirketin nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Toplam Borçlar	852.432.183	1.106.886.510
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(51.252.003)	(163.763.424)
Net Borç	801.180.180	943.123.086
Toplam Özkaynak	685.733.469	747.886.533
Borç/ Özsermaye Oranı	1,17	1,26

	31.03.2024	31.12.2023
Toplam finansal borçlar	766.134.508	857.717.199
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(51.252.003)	(163.763.424)
Net finansal borç	714.882.505	693.953.775
Toplam Özkaynak	685.733.469	747.886.533
Yatırılan Sermaye	125.000.000	125.000.000
Net Finansal Borç/Yatırım Sermaye Oranı	5,72	5,55

(b) Finansal Risk Faktörleri

Şirketin finansal araçlarının getirdiği ana riskler faiz riski, likidite riski, yabancı para riski ve kredi riskidir. Şirket yönetimi ve yönetim kurulu, aşağıda belirtilen risklerin yönetilmesi hususundaki politikaları incelemekte ve kabul etmektedir. Şirket, ayrıca bütün finansal araçlarının pazar değeri riskini de göz önünde bulundurmaktadır.

(1) Likidite Riski

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Aşağıdaki tablo, Şirketin türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Türev finansal yükümlülükler ise iskonto edilmemiş net nakit giriş ve çıkışlarına göre düzenlenmiştir. Vadeli işlem araçları brüt ödenmesi gereken vadeli işlemler için net olarak ödenir ve iskonto edilmemiş, brüt nakit giriş ve çıkışları üzerinden realize edilir. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

31.03.2024	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı	0-1 Yıl	1-5 yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	836.364.921	836.364.921	768.306.094	68.058.827
Finansal Borçlar	766.134.508	766.134.508	651.570.809	114.563.699
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	4.165.143	4.165.143	4.165.143	--
Ticari ve Diğer Borçlar	66.065.270	66.065.270	66.065.270	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--
Toplam	836.364.921	836.364.921	721.801.222	114.563.699

31.12.2023	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı	0-1 Yıl	1-5 yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	1.095.068.247	1.095.068.247	1.009.430.121	85.638.126
Finansal Borçlar	857.717.199	857.717.199	742.302.191	115.415.008
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	1.043.902	1.043.902	1.043.902	--
Ticari ve Diğer Borçlar	236.307.146	236.307.146	236.307.146	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--
Toplam	1.095.068.247	1.095.068.247	979.653.239	115.415.008

(2) Piyasa Riski Yönetimi

Şirketin faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Şirket, türev niteliğinde olmayan çeşitli finansal araçlar kullanmaktadır. Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile de değerlendirilmektedir.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

• Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirketin yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	13.366.876	299.528	139.661	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	7.447.486	128.141	112.828	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	32.186.927	1.085.765	6.876	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	53.001.290	1.513.434	259.364	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	53.001.290	1.513.434	259.364	--
10. Ticari Borçlar	62.040.505	2.093.092	9.576	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	4.123.804	111.602	25.512	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	66.164.310	2.204.694	35.088	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	66.164.310	2.204.694	35.088	--
19. Finansal durum tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(13.163.020)	(691.260)	224.276	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(45.349.947)	(1.777.024)	217.400	--
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--
25. İhracat	18.119.649	162.397	391.950	--
26. İthalat	88.608.937	2.920.556	--	--

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	31.12.2023			
	TL	ABD	Avro	Diğer
	Karşılığı	Doları		
1. Ticari Alacaklar	23.800.108	809.043	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	9.384.049	260.235	53.103	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	23.966.802	801.012	12.380	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	57.150.960	1.870.290	65.483	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	57.150.960	1.870.290	65.483	--
10. Ticari Borçlar	176.562.810	5.976.883	996	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	176.562.810	5.976.883	996	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	176.562.810	5.976.883	996	--
19. Finansal durum tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(119.411.850)	(4.106.593)	64.486	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23)	- 143.378.653	- -4.907.605	52.107	--
(=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	--	--	--	--
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--
25. İhracat	166.539.878	5.475.199	1.555.672	--
26. İthalat	682.997.327	26.345.118	2.986.836	--

Şirket, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirketin ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artış ifade eder.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

	31.03.2024		
	Kar/Zarar		Özkaynaklar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:			
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(2.046.651)	2.046.651	(2.046.651)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(2.046.651)	2.046.651	(2.046.651)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:			
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	730.349	(730.349)	730.349
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	730.349	(730.349)	(730.349)
Diğer kurun ortalama % 10 değişmesi halinde:			
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	--	--	--
8- Diğer kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--
9- Diğer Net Etki (7+8)	--	--	--
Toplam (3+6+9)	(1.316.302)	1.316.302	(1.316.302)

	31.12.2023		
	Kar/Zarar		Özkaynaklar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:			
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(12.151.081)	12.151.081	(12.151.081)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(12.151.081)	12.151.081	(12.151.081)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:			
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	209.896	(209.896)	209.896
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	209.896	(209.896)	(209.896)
Diğer kurun ortalama % 10 değişmesi halinde:			
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	--	--	--
8- Diğer kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--
9- Diğer Net Etki (7+8)	--	--	--
Toplam (3+6+9)	(11.941.185)	11.941.185	(11.941.185)

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)****• Faiz Oranı Riski Yönetimi**

Şirketin sabit faiz oranları üzerinden borçlanması, Şirket'i faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Söz konusu riskler faiz oranına bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin netleştirilmesinin sonucunda ortaya çıkan doğal yöntemler kullanılarak yönetilmektedir. Finansal varlık ve yükümlülüklerin faiz oranları ilgili notlarda belirtilmiştir. Şirketin faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	Defter Değeri	
	31.03.2024	31.12.2023
Sabit faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler	766.134.508	857.717.199
Toplam	766.134.508	857.717.199
Değişken faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler	--	--
Toplam	--	--

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)****• Kredi Riski Yönetimi**

	Alacaklar					
		Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar	Bankalardaki	
31.03.2024	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	Toplam
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	--	580.982.324	--	9.163.557	51.123.429	641.269.310
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	580.982.324	--	9.163.557	51.123.429	641.269.310
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-vadesi geçmiş	--	73.886	--	--	--	73.886
- değer düşüklüğü	--	(73.886)	--	--	--	(73.886)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)****• Kredi Riski Yönetimi (Devamı)**

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	Toplam
31.12.2023	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	--	514.879.483	--	22.563.774	163.757.944	701.201.201
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	514.879.483	--	22.563.774	163.757.944	701.201.201
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-vadesi geçmiş	--	2.362.973	--	--	--	2.362.973
- değer düşüklüğü	--	(2.362.973)	--	--	--	(2.362.973)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturmaya riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirketin önemli ölçüde kredi riski yoğunlaşmasına sebep olabilecek finansal araçları başlıca nakit ve nakit benzeri değerler ve ticari alacaklardan oluşmaktadır. Şirketin maruz kalabileceği maksimum kredi riski, finansal tablolarda yansıtılan tutarlar kadardır.

Şirketin çeşitli finansal kuruluşlarda nakit ve nakit benzeri değerleri mevcuttur. Şirket, söz konusu riski ilişkide bulunduğu finansal kuruluşların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmektedir.

Ticari alacaklardan kaynaklanabilecek kredi riski yüksek müşteri hacmi ve Şirket yönetiminin müşterilere uygulanan kredi tutarını sınırlı tutması sebebiyle sınırlıdır. Finansal varlıklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Bilanço tarihi itibarıyla, vadesi geçmiş ticari alacaklardan karşılık ayrılmış olanlara ilişkin alınan teminat bulunmamaktadır.

NOT 49 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Makul değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Şirket'in finansal araçların makul değerleri Türkiye'deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Şirket'in bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Şirket'in finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır.

Rayiç değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların rayiç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmektedir.
- Finansal durum tablosunda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin finansal durum tablosu değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.
- Ticari alacakların makul değerinin, karşılıklar ayrıldıktan sonra, taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

- Kısa vadeli krediler ve diğer parasal pasiflerin makul değerlerinin, kısa dönemli olmaları dolayısıyla, defter değerlerinin yaklaşık olduğu varsayılmaktadır.
- Yabancı para cinsinden olan ve dönem sonu kurları üzerinden çevrilen uzun vadeli borçlarının makul değerinin defter değerine eşit olduğu varsayılmaktadır.
- Üçüncü şahıslara ödenecek tahmini tutarları temsil eden ticari borçlar ile tahakkuk etmiş giderlerin finansal durum tablosunda taşınan defter değerlerinin piyasa değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.

Rayiç değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Şirket, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların rayiç değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 49 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

31.03.2024	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	--	--	51.252.003	--	51.252.003	53
Ticari alacaklar	--	--	580.982.324	--	580.982.324	7
Diğer alacaklar	--	--	9.163.557	--	9.163.557	9
İlişkili taraflardan alacaklar	--	--	--	--	--	6
Diğer finansal varlıklar	--	--	33.398.247	--	33.398.247	8
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	--	--	--	766.134.508	766.134.508	47
Ticari borçlar	--	--	--	62.953.839	62.953.839	7
Diğer borçlar	--	--	--	3.111.431	3.111.431	9
İlişkili taraflardan borçlar	--	--	--	--	--	6
Diğer finansal yükümlülükler	--	--	--	--	--	8

31.12.2023	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	--	--	163.763.424	--	163.763.424	53
Ticari alacaklar	--	--	514.879.483	--	514.879.483	7
Diğer alacaklar	--	--	22.563.774	--	22.563.774	9
İlişkili taraflardan alacaklar	--	--	--	--	--	6
Diğer finansal varlıklar	--	--	61.567.424	--	61.567.424	8
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	--	--	--	857.717.199	857.717.199	47
Ticari borçlar	--	--	--	225.618.677	225.618.677	7
Diğer borçlar	--	--	--	10.688.469	10.688.469	9
İlişkili taraflardan borçlar	--	--	--	--	--	6
Diğer finansal yükümlülükler	--	--	--	--	--	8

Şirket yönetimi, finansal araçlarının kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

NOT 50 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

YÜKSELEN ÇELİK ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 51 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.

NOT 52 – TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARININ İLK UYGULAMASI

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

NOT 53 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirketin nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Nakit	128.574	5.480
Bankalar	51.123.429	163.757.944
-Vadesiz mevduat	15.997.635	59.183.740
-Vadeli mevduat	35.125.794	104.574.204
Toplam	51.252.003	163.763.424

NOT 54 – ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Dipnot 2’de açıklanan muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ile birikmiş kar/zararlar hesabı ile diğer kapsamlı gelirden gösterilen kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/giderlerin etkileri özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.

----- / -----